

**DETERMINANT AUDIT DELAY PADA UNIT USAHA  
SYARIAH (UUS) DI INDONESIA TAHUN 2015-2018**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Strata 1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :  
**NIA YULIANA**  
B 200160161

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2020**

## HALAMAN PERSETUJUAN

### HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**“DETERMINANT AUDIT DELAY PADA UNIT USAHA SYARIAH (UUS)  
DI INDONESIA TAHUN 2015-2018”**

Yang ditulis oleh:

**NIA YULIANA**

**B 200160161**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 17 Oktober 2020

Pembimbing



**(Dr. Zulfikar, S.E., M.Si., Ak.)**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



**(Dr. Saifuddin, M.M.)**

**NIDN. 0017025701**

## HALAMAN PENGESAHAN

**HALAMAN PENGESAHAN**  
**DETERMINANT AUDIT DELAY PADA UNIT USAHA SYARIAH (UUS)**  
**DI INDONESIA TAHUN 2015-2018**

Oleh:

**NIA YULIANA**

**B 200160161**

Skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada hari Sabtu, 17 Oktober 2020

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Dr. Zulfikar, S.E., M.Si., Ak.

(  )

(Ketua Dewan Penguji)

2. Dra. Mujiyati, M.Si

(  )

(Anggota Dewan Penguji I)

3. Drs. M. A. Aris, M.Si

(  )

(Anggota Dewan Penguji II)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



**(M. A. Aris, M.M.)**

**NIDN. 0017025701**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **NIA YULIANA**  
NIM : **B 200160161**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **DETERMINANT AUDIT DELAY PADA UNIT  
USAHA SYARIAH (UUS) DI INDONESIA TAHUN  
2015-2018**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Juni 2020  
Yang membuat pernyataan,

  
**NIA YULIANA**

## MOTTO

**...La Tahzan Innallaha Ma'ana...**

“Janganlah engkau bersedih, sesungguhnya Allah bersama kita”  
(At-Taubah; 40)

*“SUCCESS IS THE ABILITY TO GO FROM ONE FAILURE TO ANOTHER  
WITH NO LOSS OF ENTHUSIASM”*

(Sir Winston Churchill, Great Britain Prime Minister on World War II)

“Kesuksesan adalah kemampuan untuk beranjak dari suatu kegagalan ke kegagalan yang lain tanpa kehilangan keinginan untuk berhasil”

“Jadikanlah kekurangan diri sebagai motivasi, dan kelebihan diri sebagai kerendahan hati yang menuntun pada kekuatan bukan kelemahan”

(Penulis)

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala nikmat serta karunia-Nya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Segenap kasih karya ini penulis persembahkan untuk:

- ♥ Allah SWT atas segala limpahan rahmat serta hidayah-Nya, yang selalu memberi saya kemudahan dan kelancaran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
- ♥ Rasulullah SAW semoga shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada beliau nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat, dan para pengikutnya.
- ♥ Kedua Orang Tuaku yang paling berharga dalam hidupku, Bapak Suradi dan Ibu Tarni atas segala doa, kasih sayang, segala perhatian dan dukungan yang telah diberikan selama ini dengan tulus dan ikhlas, serta mendidikku dengan penuh kesabaran dan kasih sayang. Terimakasihku tak akan pernah cukup untuk mewakili semua yang telah kalian berikan. Semoga Ibu dan Bapak selalu diberkahi kebahagiaan, kesehatan, umur panjang, dan rezeki yang melimpah. Aamiin.
- ♥ Kakakku tersayang Ita Purnama Sari dan iparku Aji Aditia Sutadharma serta Adikku Magika Alzain Sutadharma yang tak henti-hentinya selalu memberikan dukungan, doa dan kasih sayangnya.

- ♥ Dosen pembimbingku Bapak Dr. Zulfikar, S.E., M.Si., Ak. yang dengan sabar membimbingku dan memberikan pengarahan. Ucapan terimakasihku tak pernah cukup atas segala arahan dan bimbingan yang telah diberikan.
- ♥ Sahabat-sahabatku semasa kuliah Nissa, Athifah, Ina, Arvianti, Liana, Vella, Haikal, dan Rochman yang selalu aku repotkan, terimakasih telah menyediakan pundak untuk menangis dan memberi bantuan saat aku membutuhkannya.
- ♥ Keluarga kecilku Kost Annur-3, thank you so much for everything, sis.
- ♥ Teman-teman baikku Febita, Khoirun Nisa, Martha, Aan Danu, dan Deni S., serta partner kerjaku Friska Yuliana dan Intan Permata yang selalu membantu dalam penyusunan skripsi ini, terimakasih atas semangat, motivasi, perhatian, canda tawa dan keceriaannya selama ini semoga kalian diberikan perjalanan hidup yang sebagaimana kalian inginkan.
- ♥ Almamater kebanggaanku Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- ♥ Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu namun memiliki arti dalam penyelesaian karya ini. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang kalian berikan. Aamiin.

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

*Alhamdulillah* rabbil'alam, segala puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**DETERMINANT AUDIT DELAY PADA UNIT USAHA SYARIAH (UUS) DI INDONESIA TAHUN 2015-2018**” dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan saran dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung membantu proses penulisan skripsi ini. Dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.



4. Bapak Dr. Zulfikar, S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar memberikan pengarahan, bimbingan, motivasi, kritik, dan saran untuk penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Fauzan, S.E., M.Si. selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan dorongannya dalam membantu menyelesaikan perkuliahan penulis.
6. Ibu Cahyaning Dewi Handayani, S.E. selaku validator yang sangat baik.
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
8. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang kooperatif dalam urusan administrasi dan perizinan, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan skripsi.
9. Bapak dan Ibu tercinta yang selalu memberikan kasih sayangnya dan selalu memberikan dukungan baik spiritual maupun material, serta tak pernah henti mendoakan dan menasihati demi keberhasilan penulis.
10. Sahabat dan teman-teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis angkatan 2016.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah banyak membantu dan mendukung dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis menerima segala kritik dan saran yang dapat membangun untuk hasil penulisan yang lebih baik lagi dimasa mendatang. Penulis berharap semoga

skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat digunakan bagi semua pihak yang berkepentingan.

Aamiin,

***Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.***

Surakarta, Juni 2020

Penulis

**NIA YULIANA**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
ABSTRAK.....	xvi
<i>ABSTRACT</i> .....	xvii
BAB I. PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	10
E. Sistematika Penelitian .....	11
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA .....	14
A. Landasan Teori.....	14
B. Penelitian Terdahulu .....	27
C. Model dalam Bentuk Gambar .....	28
D. Pengembangan Hipotesis .....	29
BAB III. METODE PENELITIAN .....	35
A. Jenis Penelitian.....	35
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	35
C. Jenis, Sumber, dan Metode Pengumpulan Sampel .....	36
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
E. Metode Analisis Data.....	40

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	49
A. Deskripsi Data Penelitian.....	49
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	50
C. Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	52
D. Hasil Pengujian Hipotesis .....	56
E. Pembahasan.....	63
BAB V. PENUTUP .....	71
A. Kesimpulan .....	71
B. Keterbatasan .....	72
C. Saran .....	73
DAFTAR PUSTAKA.....	74
LAMPIRAN .....	78

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Relevan.....	27
Tabel 4.1	Proses Pengambilan Sampel .....	49
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas .....	53
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	55
Tabel 4.7	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	57
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	59
Tabel 4.9	Hasil Uji Secara Parsial (Uji Statistik t).....	60
Tabel 4.10	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	62

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Model dalam Bentuk Gambar .....	28
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Proses Pengambilan Sampel .....	79
Lampiran 2	Tabulasi Data .....	80
Lampiran 3	Hasil Statistik Deskriptif .....	81
Lampiran 4	Hasil Uji Normalitas .....	82
Lampiran 5	Hasil Uji Multikolinearitas .....	83
Lampiran 6	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	84
Lampiran 7	Hasil Uji Autokorelasi .....	85
Lampiran 8	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	86
Lampiran 9	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	87
Lampiran 10	Hasil Uji Secara Parsial (Uji Statistik t) .....	88
Lampiran 11	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	89
Lampiran 12	Tabel Durbin-Watson (DW) .....	90
Lampiran 13	Surat Keterangan .....	91

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini audit, komite audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP, dan *audit tenure* terhadap *audit delay*. Populasi dalam penelitian ini adalah Unit Usaha Syariah (UUS) di Indonesia tahun 2015-2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan Unit Usaha Syariah (UUS) yang diakses langsung melalui website [www.ojk.go.id](http://www.ojk.go.id). Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan berdasarkan kriteria tertentu dan diperoleh sebanyak 60 Unit Usaha Syariah (UUS). Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan opini audit, komite audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci:** *audit delay*, opini audit, komite audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP, dan *audit tenure*.



## **ABSTRACT**

*The study aims to determine the effect of audit opinion, audit committee, company size, profitability, solvency, size of KAP, and audit tenure age on the audit delay. The population in this study is the Unit Usaha Syariah (UUS) in Indonesia in 2015-2018. The data used in this study are secondary data obtained from the annual report of the Unit Usaha Syariah (UUS) which is accessed directly through the website [www.ojk.go.id](http://www.ojk.go.id). The sampling technique in this study uses purposive sampling technique based on certain criteria and obtained as many as 60 Unit Usaha Syariah (UUS). The data analysis method used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that KAP size influences audit delay, whereas audit opinion, audit committee, company size, profitability, solvency, and audit tenure have no effect on audit delay.*

**Keyword:** *audit delay, audit opinion, audit committee, company size, profitability, solvency, size of KAP, and audit tenure.*